

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра криминалистики

Аннотация к дипломной работе

КУЗУРА

Юлия Владимировна

**КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ
НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Научный руководитель:

старший преподаватель

И.В. Сауткин

¹
Минск, 2015

РЕФЕРАТ

Дипломная работа 63 страниц, 37 источников.

Объект исследования: налоговые преступления.

Цель работы: на основе результатов комплексных исследований определить криминалистические проблемы, связанные с выявлением и расследованием налоговых преступлений.

Методы исследования: общенаучные методы познания (анализ, синтез, дедукция, индукция), сравнительно-правовой методы.

Налоги - это необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государственности.

Состав преступления, предусмотренного статьей 243 УК РБ, отнесен к категории преступлений в сфере экономической деятельности. Родовым объектом указанного преступления является охраняемая уголовным законом система общественных отношений, складывающихся в процессе создания, распределения и потребления экономических благ. Видовой объект преступления определяется как совокупность охраняемых уголовным законом отношений по исчислению и уплате (взиманию) налогов и сборов.

Данный вид преступлений является высоколатентным, длительное время не попадающим в поле зрения правоохранительных и контролирующих органов, что объективно способствует проявлению повторных аналогичных либо иных уголовно наказуемых деяний против экономической безопасности.

Есть трудности при квалификация действий лиц, совершивших преступление в группе либо в составе организованной группы (преступной организации), поскольку ст. 243 УК не содержит ни одного из указанных квалифицирующих признаков.

Специфика налоговых преступлений такова, что механизм их следообразования, главным образом, находит свое отражение только в различных финансово-бухгалтерских и иных документах.

НАЛОГИ, ПРЕСТУПЛЕНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, РАССЛЕДОВАНИЕ, УКЛОНЕНИЕ, ЭКСПЕРТИЗА, СЛЕДСТВИЕ.

РЭФЕРАТ

Дыпломная праца .63 старонак, 37 крыніц.

Аб'ект даследавання: падатковыя злачынства.

Мэта працы: на аснове вынікаў комплексных даследаванняў вызначыць крыміналістычныя праблемы, звязаныя з выяўленнем і расследаваннем падатковых злачынстваў.

Метады даследавання: агульнанавуковыя метады пазнання (аналіз, сінтэз, дэдукцыя, індукцыя), параўнальна-прававой метады.

Падаткі - гэта неабходнае звязно эканамічных адносін у грамадстве з моманту ўзнікнення дзяржаўнасці.

Склад злачынства, прадугледжанага артыкулам 243 КК РБ, аднесены да катэгорыі злачынстваў у сферы эканамічнай дзейнасці. Радавым аб'ектам названага злачынства з'яўляецца ахоўная крымінальным законам сістэма грамадскіх адносін, якія складаюцца ў працэсе стварэння, размеркавання і спажывання эканамічных выгод. Відавы аб'ект злачынствы вызначаецца як сукупнасць ахоўных крымінальным законам адносін паводле падліку і выплаце (збірання) падаткаў і збораў.

Дадзены выгляд злачынстваў з'яўляецца высокалатэнтным, доўгі час не трапляюць у поле зроку праваахоўных і кантралюючых органаў, што аб'ектыўна спрыяе праяве паўторных аналагічных небудзь іншых крымінальна каральных дзеянняў супраць эканамічнай бяспекі.

Ёсць цяжкасці пры кваліфікацыя дзеянняў асоб, якія ўчынілі злачынства ў групе або ў складзе арганізаванай групы (злачыннай арганізацыі), паколькі арт. 243 КК не ўтрымлівае ні аднаго з названых кваліфікуючымі прыкмет.

Спецыфіка падатковых злачынстваў такая, што механізм іх следаобразования, галоўным чынам, знаходзіць сваё адлюстраванне толькі ў розных фінансава-бухгалтарскіх і іншых дакументах.

ПАДАТКІ, ЗЛАЧЫНСТВА, ЭКАНАМІЧНАЯ ДЗЕЙНАСЦЬ, РАССЛЕДАВАННЕ, УХІЛЕННЕ, ЭКСПЕРТЫЗА, СЛЕДСТВА.